

NR.341/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.....cu privire la contestatia formulata de cu domiciliul fiscal in localitatea, judetul, inregistrata la D.G.F.P. sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....pentru suma totala de ... lei** reprezentand:

- T.V.A = ... lei;
- accesorii T.V.A =... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., data semnarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv ..., asa cum reiese din amprența stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-..., cu domiciliul fiscal in localitatea .. (..) judetul ..., in baza art.205, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 actualizata cu completarile si modificarile ulterioare, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Contestatarul mentioneaza ca si-a infiintat intreprinderea individuala in data de ... si i s-a atribuit codul unic de inregistrare nr. fara a fi inregistrat in scopuri de taxa pe valoare adugata.

De asemenea in cursul lunii mai ... intentionand sa efectueze o serie de achizitii intracomunitare a unor utilaje agricole necesare in desfasurarea activitatii a fost la sediul A.F.P. ... fiind indrumat sa completeze formularul 091 privind Declaratia de inregistrare in scopuri de T.V.A. in urma careia i-a fost emis un alt cod fiscal pentru achizitiile intracomunitare respectiv , cu toate ca avea deja cod de inregistrare fiscala emis, respectiv....

Contestatorul sustine ca acest cod fiscal pentru achizitiile intracomunitare i-a fost emis in mod eronat deoarece nu se incadra la niciunul din cazurile mentionate la literalele a si b de la punctul A din cadrul Declaratiei 091 fiind persoana impozabila care nu este inregistrata dar are obligatia inregistrarii in scopuri de T.V.A. inainte de realizarea unor operatiuni taxabile asa cum prevede art 153 al.1 lit.a.

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... mentioneaza faptul ca nu este raspunzatoare ca ... a primit doua.... coduri fiscale,ci doar a constatat incalcarea legislatiei din urmatoarele motive :

-pentru codul fiscal primit la infiintare adica ,contribuabilul nu este inregistrat in scopuri de T.V.A. si totusi in luna august efectueaza achizitii intracomunitare utilaje agricole din Austria in baza unor facturi emise de catre partenerul intracomunitar in care codul fiscal amintit este inscris cu RO, iar pe factura se specifica ca livrarea intracomunitara este fara T.V.A.

-conform art. 153(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 republicata ,contribuabilul se inregistreaza in RO si primeste un alt cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. valabil pentru achizitiile intracomunitare,respectiv

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca de aici incep erorile facute de contribuabil:

-depune decont de TVA 300 pe codul fiscal desi nu este inregistrat ca platitor de T.V.A. ;

-depun decontul special de T.V.A. 301 in care inscrie T.V.A. datorata in suma totala de lei, aferenta celor patru achizitii intracomunitare efectuate, achizitii incadrate la sectiunea 1, adica achizitii de bunuri taxabile, altele de cat mijloacele de transport noi si produse accizabile,

-depune un decont rectificativ la 301 in care incadreaza achizitiile efectuate la sectiunea 2, adica achizitii de mijloace de transport noi, operatiune scutita de T.V.A. incadrata in prevederile art. 150 al(6) din Legea nr. 571/2003 republicata, decont conform caruia nu mai datora T.V.A. ;

-incepand cu data de ... se inregistreaza in scopuri de T.V.A. pe codul fiscal , cod pe care isi desfasoara activitatea.

Fata de cele aratate mai sus, propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane fizice, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea bazelor de impunere a legalitatii si conformitatii decaratiilor fiscale,corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale,a respectarii prevederilor legale si contabile la

In urma verificarii a fost emisa Decizia de impunere contestata in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente T.V.A.in suma de ... lei.

Perioada verificata a fost

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, inca de la infiintare respectiv a avut atribuit CUI ,fara a fi inregistrat in scopuri de T.V.A. si a desfasurat activitatea economica pe acest cod unic de inregistrare ca neplatitor de T.V.A. ,fapt constatat din facturile emise de contestatar ,fara T.V.A. in perioada

Totodata organul de inspectie fiscala a constatat ca ... ,in luna ... efectueaza achizitii intracomunitare de utilaje agricole din Austria in baza unor facturi emise de partenerul intracomunitar in care codul fiscal este inscris cu RO iar pe factura se specifica ca livrarea intracomunitara este fara T.V.A.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit de plata suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor intracomunitare de utilaje agricole si suma de ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata ,sume contestate in totalitate de

In sustinere contestatarul mentioneaza ca a avut in vedere intentia de a efectua o serie de achizitii intracomunitare a unor utilaje agricole necesare desfasurarii activitatii drept pentru care a completat formularul 091 *Declaratia de inregistrare in scopuri de T.V.A* iar A.F.P. i-a emis un alt cod fiscal ,respectiv pentru achizitii intracomunitare. Astfel, sustine ca in mod eronat i s-a emis un alt cod fiscal deoarece era persoana impozabila care nu era inregistrata dar avea obligatia inregistrarii in scopuri de T.V.A. inainte de realizarea unor operatiuni taxabile ,asa cum prevede art. 153 al(1) lit.a din Codul fiscal.

Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca contestatarul la data efectuarii achizitiilor intracomunitare era inregistrat sau nu in scopuri de T.V.A. si drept urmare acesteia daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect si legal de plata suma de ... lei reprezentand T.V.A. si suma de ... lei majorari de intarziere aferente T.V.A. prin Decizia nr.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca a avut atribuit **codul de inregistrare fiscala nr.**,conform Certificatului de inregistrare fiscala eliberat la data de

La data de ... la solicitarea contestatarului pentru efectuarea unor achizitii intracomunitare ,organele fiscale elibereaza Certificatul de inregistrare in scopuri de T.V.A. Seria .. nr. ..., unde i-a fost atribuit **codul de inregistrare fiscala** cod valabil numai pentru efectuarea de achizitii intracomunitare

In luna,contestatarul efectueaza achizitiile intracomunitare de utilaje agricole cu urmatoarele facturi:

- ff nr. ... Cod fiscal ... =.... euro ;
- ff nr. ... Cod fiscal ... =... euro;
- ff. nr. ... Cod fiscal...= ... euro;
- ff. nr. ... Cod fiscal ... =... euro

Din analiza acestor facturi se constata ca pentru achizitiile intracomunitare efectuate au fost utilizate doua coduri de inregistrare fiscala ,respectiv codul unic de

înregistrare atribuit în urma solicitării pentru achiziții intracomunitare .. cât și codul de înregistrare inițial ... dar cu RO adică înregistrat în scopuri de T.V.A.

În data de ... contestatarul depune Decontul special de T.V.A. 301 pentru luna ... , înregistrat de organul fiscal sub nr. ... , decont de unde rezultă T.V.A. datorat în suma de ... lei aferent celor patru facturi cu achiziții intracomunitare .

Având în vedere faptul că la data efectuării achizițiilor intracomunitare contestatarul nu era înregistrat ca platitor de T.V.A. și ținând cont de faptul că acesta a solicitat organelor fiscale înregistrarea în scopuri de T.V.A. pentru achiziții intracomunitare se constată că a depus în mod corect decontul special T.V.A 301 în care a înscris T.V.A. datorată în suma totală de de ... lei, aferentă celor patru achiziții intracomunitare efectuate, achiziții încadrate la secțiune 1 , adică achiziții de bunuri taxabile, altele decât mijloacele de transport noi și produse accizabile.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 153 ^1 al (1) lit. a din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care precizează :

ART. 153¹ Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

(1) Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) sau c) sau alin. (2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

-

De asemenea organul de soluționare a contestației a constatat că ... depune în mod eronat în data de ... declarație rectificativă la decontul special de T.V.A. 301 în care încadrează achizițiile efectuate la secțiunea 2 , adică achiziții de mijloace de transport noi, operațiune scutită de T.V.A. , deoarece achizițiile respective sunt bunuri taxabile iar contestatarul la data achizițiilor intracomunitare nu era înregistrat în scopuri de T.V.A., își desfășura activitatea ca neplatitor de T.V.A. pe codul unic de înregistrare nr.....

Conform Certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. , seria .. nr. .. , anexat în copie la dosarul cauzei, contestatarul devine platitor de T.V.A. la data de având atribuit C.I.F. ...

Având în vedere cele menționate în conținutul prezentei decizii reiese că organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect suma de .. lei ca fiind de plată , prin Decizia de impunere nr

Prin urmare contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de .. lei reprezentând taxa pe valoare adăugată în temeiul pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.

2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”

Referitor la majorările de intarziere in suma .. lei aferente taxei pe valoare adaugata contestata, se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata .

Cu privire la faptul ca ... sustine in contestatie ca i-a fost emis in mod eronat codul fiscal ... si figureaza in evidentele fiscale cu doua coduri de inregistrare fiscala ,coduri pe care dealtfel le-a si utilizat , facem mentiunea ca pentru acest capat de cerere o copie a contestației va fi inaintata organului fiscal respectiv A.F.P..... in vederea formularii unui raspuns catre contestatar in temeiul pct. 9.9. din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, ,dat fiind faptul ca inregistrarea sau anularea inregistrării in scopuri de T.V.A. nu intra in competenta organelor de solutionare a contestatiilor:
“ 9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Sediul materiei privind competenta de solutionare a **Biroului solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice** este cuprins la art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , care prevede :

Organul competent

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de solutionare a contestațiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum si

măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 153 ^1 al (1) lit. a din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care ,pct. 9.9. ,pct.11.1 lit.a) din **Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se**

DECIDE :

Art.1-Respingerea contestației ca neantemeiată pentru suma de ... lei reprezentând :

- Taxa pe valoarea adăugată=.... lei;**
- majorări de întârziere T.V.A. =....lei;**

Art.2.-Transmiterea în copie a cererii contribuabilului către A.F.P..... în vederea formulării unui răspuns cu privire la aspectele menționate în contestație, respectiv ca are emise două coduri de înregistrare fiscală ca platitor de T.V.A.

Art.3-Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....